

# COMUNE DI SIRMIONE(BS)

Gestore: SIRMIONE SERVIZI S.R.L.

# REPORT VALIDAZIONE PEF 2020 RIFIUTI

Ai sensi dell'Art. 19  
dell'MTR [443/2019/R/rif](#)  
ARERA

Documento completato in data 22/09/2020

Il Responsabile Tecnico Aziendale  
di COSE.A  
(Mauro Sanzani)



## INDICE

<b>1</b>	<b>Obiettivi dell'attività di verifica effettuata.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2020 .....</b>	<b>4</b>
2.1	Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti .....	4
2.2	Informazioni rilevanti sul Gestore – SIRMIONE SERVIZI S.R.L. ....	4
2.3	Attività in capo al Comune .....	4
2.4	Riferimento ETC.....	4
<b>3</b>	<b>La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili.....</b>	<b>5</b>
3.1	Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento.....	5
3.2	Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati....	7
3.3	Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi .....	7
<b>4</b>	<b>Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti .....</b>	<b>8</b>
4.1	Rispetto generale della metodologia di calcolo .....	8
4.2	Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda).....	8
4.3	Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro .....	8
4.4	Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative .....	8
4.5	Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali.....	8
4.6	Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing.....	9
4.7	Determinazione dei conguagli.....	9
4.8	Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie .....	10
4.9	Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione .....	10
4.10	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19 .....	10
4.11	Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19 .....	11
4.12	Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie .....	12
4.13	Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento .....	12
4.14	Rispetto delle tempistiche di validazione.....	12
<b>5</b>	<b>Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore .....</b>	<b>12</b>
5.1	Verifica eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore .....	12
5.2	Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 .....	12
<b>6</b>	<b>Verifiche finali.....</b>	<b>13</b>
6.1	Verifica riclassificazione costi fissi e variabili .....	13
6.2	Evidenza dei criteri di semplificazione adottati .....	13
6.3	Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti .....	13
6.4	Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.....	13
6.6	Prezzi finali .....	14
<b>7</b>	<b>Esito attività di validazione.....</b>	<b>16</b>

## 1 Obiettivi dell'attività di verifica effettuata

L'attività di validazione annuale svolta sui dati trasmessi dal gestore per la redazione del PEF Anno 2020 comprende la determinazione dei costi efficienti delle annualità 2018. L'attività di validazione svolta è coerente con l'Art. 19 dell'MTR ed in particolare sui seguenti punti:

- la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
- il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

La Tabella seguente riassume le azioni eseguite relative alla validazione del PEF 2020:

Tipo	Aspetti considerati:	Descrizione delle Azioni di Verifica
A	La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori (comma a.)	A1-Richiesta dei dati contabili ai Comuni/Gestore mediante template strutturati; A2-Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati; A3-Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi; A4-Controlli a campione (auditing): analisi a campione delle voci PEF di competenza del gestore, es. modalità di calcolo dell'importo che viene proposto; allocazione cespiti: prima iscrizione, ammortamento nel tempo; crediti inesigibili e relativa quota definita. A5-Verifica di quadratura (a campione) del bilancio
B	Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti (comma b.)	B1-Rispetto generale della metodologia di calcolo; B2-Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda/e) e valutazione modifiche dal 2017; B3-Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro; B4-Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative; B5-Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali (al netto di quelli cessanti), ove previsti; B6-Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing e altri parametri; B7-Determinazione dei conguagli; B8-Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie; B9-Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione; B10-Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19; B11-Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19; B12-Relazione attestante le motivazioni connesse al superamento del limite entrate tariffarie, ove pertinente; B13-Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento; B14-Rispetto delle tempistiche di validazione
C	Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore (comma c.)	C1-Verifica eventuale documentazione su squilibrio economico-finanziario prodotta da gestore; C2-Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020 (costi contrattualizzati euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con costi storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C3-Analisi puntuale dei benefici mercato/CONAI anno 2020 (benefici reali euro/ton e flussi previsionali 2020) e relativo confronto con benefici storici 2018 inflazionati in coerenza all'MTR; C4-In caso di potenziali squilibri di cui ai punti precedenti motivazione delle scelte operate da ETC.
D	Altre verifiche	D1-Verifica dei criteri di ripartizione dei costi tra i diversi comuni nel caso di gestione associata di area vasta (quadratura dei costi a carico dei Comuni con il bilancio totale); D2-Evidenza dei criteri di semplificazione adottati; D3-Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti; D4-Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

## 2 Perimetro e gestori di riferimento del Piano Finanziario 2020

### 2.1 Perimetro della gestione/affidamento e servizi forniti

Il Comune di **Sirmione** ha affidato il servizio integrato di gestione dei rifiuti a **SIRMIONE SERVIZI S.R.L.**; **il servizio viene svolto per il primo anno nel 2020 da parte di Sirmione Servizi come gestore diretto (affidamento con delibera del dicembre 2019).**

Dal 2008, Sirmione Servizi ha operato sul territorio come partner di Garda Uno, all'epoca gestore effettivo del servizio sul territorio di Sirmione.

Non sono previste e affidate al medesimo soggetto gestore attività esterne al servizio integrato di gestione. La micro-raccolta dell'amianto da utenze domestiche non è da considerarsi tra le attività di gestione dei rifiuti urbani.

Per la descrizione dettagliata dei servizi forniti e l'elenco dei medesimi si rimanda alla relazione del PEF 2020 predisposta dal gestore. In sintesi sono erogati tutti i servizi di raccolta rifiuti con modalità porta a porta, servizi di raccolta a chiamata, gestione centro di raccolta comunale, servizi di spazzamento e pulizia, servizi vari, trattamento e recupero dei rifiuti urbani; gestione delle tariffe e dei rapporti con le utenze; gestione generale.

Sul territorio del Comune non è svolta né dal Gestore Sirmione Servizi né dal Comune la "micro raccolta" dell'amianto da utenze domestiche; i Costi di eventuali raccolte di amianto abbandonato sul territorio sono sostenuti dall'Ente Locale e attribuiti alla Fiscalità Generale e non direttamente al PEF (TARI).

### 2.2 Informazioni rilevanti sul Gestore – SIRMIONE SERVIZI S.R.L.

In coerenza a quanto dichiarato dal Gestore, essa dichiara che: *“alla data attuale lo stato giuridico – patrimoniale del Gestore è quello di Società Operativa, non soggetta a qualsivoglia procedura fallimentare, concorsuale, liquidatoria o simili”*.

Non vi sono situazioni straordinarie quali procedure fallimentari, concordato preventivo o altro in atto. Come dichiarato dal gestore non risultano inoltre che vi siano ricorsi pendenti o sentenze passate in giudicato inerenti l'attività svolta.

### 2.3 Attività in capo al Comune

Tutte le attività e i costi sono gestiti da **SIRMIONE SERVIZI S.R.L.**, compresa la gestione dei rapporti con l'utenza (CARC). Il fondo crediti FCDE non è stato valorizzato. Sirmione Servizi si occupa per conto del Comune di Sirmione di tutte le fasi della riscossione del tributo della tassa rifiuti. Il processo di gestione della riscossione della tassa rifiuti si articola in tre ambiti logicamente connessi, legati a Riscossione spontanea; Riscossione sollecitata; Riscossione coattiva.

### 2.4 Riferimento ETC

ARERA ha previsto che per la redazione, verifica e validazione del processo di determinazione delle entrate tariffarie a copertura dei costi di gestione del ciclo integrato dei rifiuti siano necessari tre documenti:

- la relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti,
- il PEF relativo alla gestione, compilato secondo lo schema tipo predisposto dall'Autorità di cui all'Appendice 1 della deliberazione 443/2019/R/rif (come modificato dall'allegato 1 alla Determina 2/2020)
- la dichiarazione, di cui all'Appendice 3 della deliberazione 443/2019/R/rif, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente Gestore del servizio integrato, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica e i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge.

Nella Regione Lombardia, diversamente a quanto accade in altre Regioni, l'organizzazione del Servizio è demandata a ciascun Ente Locale e non ad una Autorità d'Ambito Territoriale (sovracomunale), cosicché i bacini di affidamento coincidono con i singoli Comuni affidanti. Tale situazione, in presenza di una gestione organizzata in forma sovra-territoriale tramite SIRMIONE SERVIZI S.R.L., si riflette in rilevanti difficoltà pratiche a una analitica rappresentazione dei dati per singolo bacino di affidamento, a cui si ritiene peraltro di poter efficacemente supplire tramite la metodologia di ripartizione illustrata al termine del precedente punto 2.1. Il Comune di **Sirmione**, in qualità di Ente Territorialmente Competente, sulla base dei dati e delle informazioni ricevute dal gestore, effettua l'attività di verifica di cui all'art. 6 della deliberazione 443/2019/R/RIF attraverso incarico a COSEA Consorzio, specializzata sul tema gestione rifiuti e regolamentazione di settore; successivamente provvede a trasmettere all'Autorità la documentazione prevista.

### **3 La coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili**

#### **3.1 Analisi documentazione prodotta e dati contabili di riferimento**

Per quanto attiene al Gestore Sirmione Servizi, i dati che sono stati utilizzati come base per la predisposizione della parte di PEF relativa al "Gestore", provengono dalle scritture contabili obbligatorie e dalla contabilità analitica che è interconnessa al sistema contabile.

La quota parte dei costi del gestore da attribuire al Comune, inflazionati in coerenza alle indicazioni del MTR 443 ARERA, per le diverse tipologie di costo variabili e fisse sono puntualmente definiti nei prospetti allegati (template di riferimento ARERA). I valori AR (non sono presenti benefici ARConai) sono quelli complessivi di pertinenza del Comune, pari a 111.339 euro, a cui sono stati successivamente applicati gli sharing definiti.

Relativamente all'IVA essa è stata ricalcolata dal gestore nel 10% per i costi rettificati connessi al CRT e CRD per i costi variabili e nel 10% per i costi rettificati connessi al CSL, CC e CK per i costi variabili.

Le attività di verifica e coerenza, oggetto di un video-confronto con il Gestore in data 31 agosto 2020 e successivi confronti, hanno portato ad una valutazione positiva delle singole poste contabile afferenti alle fonti contabili obbligatorie per l'anno 2018 del Gestore. Nello specifico si evidenzia quanto segue:

- È stata verificata la quadratura di bilancio contabile (correttamente riportata dal gestore anche in forma schematica);
- Le voci di costo operativo addebitate (voci CRT, CTS, CTR, CRD, CSL, CARC) sono coerenti e giustificate;

- Le voci di costo generale addebitate (voci CGG) sono coerenti e giustificate;
- Le voci relative ai benefici CONAI e Mercato (voci - AR) sono coerenti e giustificate;
- Le voci relative ad “Ammortamenti, Remunerazione immobilizzazioni e immobilizzazioni in corso”, sono state verificate puntualmente.

I cespiti afferenti la business unit Igiene Ambientale di Sirmione Servizi sono stati estratti dal libro cespiti del gestore e catalogati per loro natura sulla base delle diverse classi regolatorie di cespiti definiti dall'autorità. La stratificazione storica degli investimenti (costo storico) e dei fondi di ammortamenti risultanti dal libro cespiti dei singoli cespiti è stata opportunamente deflazionata secondo gli input definiti dall'autorità e classificata sulla delle classi regolatorie di cespiti, consentendo di determinare le immobilizzazioni nette calcolate secondo i criteri di cui all'Articolo 11 D. 443/2019 ARERA (IMN). Sulla base di tale classificazione e tenuto conto delle vite utili definite dall'autorità per le diverse classi regolatorie di cespiti sono stati definiti i valori degli ammortamenti rilevati ai fini del PEF regolatorio.

Importi in Euro/000	IMN
<b>Terreni</b>	-
<b>Altre attrezzature (bidoni, aspirafoglie, ecc.)</b>	426
<b>Impianti di pretrattamento</b>	-
<b>Altri impianti</b>	13
<b>Unità trattamento meccanico (separatori, compattatori, tritovagliatura, ecc.)</b>	26
<b>Unità trattamento biologico (bioessiccazione, biostabilizzazione, digestione anaerobica, ecc.)</b>	-
<b>Impianti raccolta e trattamento biogas</b>	-
<b>Altri impianti (pesatura, riduzione odori, lavaggio, aspirazione esalazioni, ecc.)</b>	29
<b>Compattatori, Spazzatrici e Autocarri attrezzati/Cassonetti, Campane e Cassoni</b>	118
<b>Fabbricati</b>	4
<b>Sistemi informativi</b>	16
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	29
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	4
<b>Telecontrollo</b>	-
<b>Automezzi e Autoveicoli</b>	23
<b>Totale</b>	<b>688</b>

L'ammortamento 2020 è stato determinato in ca. 257.000 euro. Con riferimento alla remunerazione del capitale, dichiarato in 56.358 euro, sono stati richiesti degli approfondimenti, che Sirmione Servizi ha puntualmente riscontrato. Una sintesi del calcolo è riportata di seguito:

**Remunerazione del capitale (Art. 12)**

Importi in Euro/000

WACC	6,30%			
	Base rem.	Rem	Valore	
IMN	687,8	6,30%	43,3	
CCN	359,6	6,30%	22,7	
PR	-153	6,30%	-9,6	
IMN per Time Lag		1,00%	-	
			56,4	
CCN 2020				
Ricavi	2018	2.140	24,66%	527,7
Costi	2018	-1.065	16,44%	-175,1
				352,6
Inflazione	2019	0,90%		355,7
Inflazione	2020	1,10%		359,6
PR 2020				
TFR (IU)	2018	153		
Fondi rischi e oneri	2018			
		153		

**Approfondimento richiesto a Sirmione Servizi Srl**

**3.2 Analisi e valutazione dei dati contabili ricevuti e coerenza con vecchi PEF approvati**

E' stato richiesto e verificato il PEF approvato relativo 2019, riclassificato da Sirmione Servizi per la voce MIUR.

**3.3 Richiesta delle dichiarazioni di veridicità dei dati trasmessi**

Il documento è disponibile. Vedi allegato al presente documento.



#### 4 Il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti

##### 4.1 Rispetto generale della metodologia di calcolo

La redazione del PEF 2020 del Comune è coerente con la disciplina ARERA contenuta nei seguenti provvedimenti:

Rif	Titolo	Provvedimento	Nota
1	MTR - Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti del 31.10.2019	Del_443/2019/R/Rif	Obblighi per Redazione del Piano Finanziario 2020 e 2021
2	Semplificazioni procedurali in ordine alla disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti e avvio di procedimento per la verifica della coerenza regolatoria delle pertinenti determinazioni dell'ente territorialmente competente del 03.03.2020	Del_57/2020/R/Rif	Contiene informazioni procedurali con nuove definizioni su prestatori d'opera, ruolo ETC, ecc.
3	Chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 443/2019/R/RIF (MTR) e definizione delle modalità operative per la trasmissione dei piani economico finanziari	Det 02/DRif/2020	Approfondimenti su punti specifici del metodo

Sono inoltre valutati gli effetti delle delibere ARERA connesse al COVID-19.

##### 4.2 Definizione puntuale dei diversi ruoli gestionali (Comune e Azienda)

Non sono presenti variazioni dei ruoli gestionali dal 2017 in poi; non si rientra pertanto nelle casistiche di semplificazione contenute nella Delibera 443/19 e Determinazione 02/20.

##### 4.3 Analisi e confronto specifico sui servizi extra-perimetro

Non sono presenti servizi extra-perimetro al PEF2020.

##### 4.4 Analisi e confronto specifico sulle poste rettificative

Nel corso dell'attività di validazione è stato approfondito con SIRMIONE SERVIZI S.R.L. il tema delle poste rettificative, come determinate nella Delibera 443/19. Tali costi, di ridotta entità, non sono comunque a carico del Comune in oggetto e degli altri Comuni soggetti a regolazione ARERA.

##### 4.5 Confronto sui COI e determinazione dei nuovi costi previsionali

Queste componenti di costo sono le uniche di natura previsionale previste da ARERA nel nuovo MTR. Si tratta di costi operativi (fissi o variabili, di seguito COI) determinati secondo i criteri di cui all'articolo 8 del MTR e relativi al conseguimento di target di miglioramento dei livelli di qualità e/o alle modifiche del perimetro gestionale.

Per il **Comune di Sirmione**, non sono stati previsti ampliamenti del Perimetro Gestionale (PG) né della Qualità del Servizio (QL). Pertanto i relativi due coefficienti variabili e appartenenti al coefficiente di cui all'art. 4 comma 3 del MTR non sono stati valorizzati anche alla luce del fatto che si tratta del primo anno di gestione diretta da parte di Sirmione Servizi.



#### 4.6 Attribuzione da parte di ETC dei fattori di sharing

Per l'individuazione del fattore b di sharing dei proventi, **il Comune ha considerato un valore pari a 0,60 (massimo beneficio per Comune/Utenza)**. Il valore di omega, rettificativo dei proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI, deve essere determinato in coerenza con le valutazioni compiute ai fini della determinazione dei parametri gamma 1 e gamma 2. Nel caso specifico in assenza di benefici di tipo "CONAI" il fattore omega non è stato definito.

#### 4.7 Determinazione dei conguagli

Il nuovo MTR prevede un meccanismo di "gradualità" (rif. Art. 16) che consente, all'interno della tariffa anno 2020, di garantire coerenza tra l'entità di un eventuale conguaglio relativo all'anno 2018 (primo anno di regolazione ARERA) e la qualità del servizio erogato "in ragione di specifiche valutazioni delle prestazioni erogate compiute dall'ente territorialmente competente". La componente di conguaglio, definita, RC - applicata sia ai costi fissi che a quelli variabili – consente di intercettare gli scostamenti tra i costi effettivamente risultanti dalle fonti contabili di riferimento per gli anni 2018 (e 2019 per le entrate tariffarie 2021) ottenuti riattualizzando i costi del 2017 e le "pertinenti entrate tariffarie dei suddetti anni".

Per una corretta valorizzazione dei conguagli dell'anno 2018, il metodo prevede l'azione di un coefficiente di gradualità  $(1 + \gamma)$ . Il significato di questo coefficiente, che agisce in egual misura sulla componente a conguaglio dei costi sia variabili che fissi, è quello di mitigare l'effetto dei conguagli sull'ammontare dei costi previsti per l'anno 2020, riconoscendo al gestore una percentuale crescente nel caso di gestione sottoremunerata (conguaglio positivo), ovvero in funzione della maggiore efficienza nella gestione valutata con il coefficiente  $CU_{eff\ 2018}$ . In caso di gestione sovra-remunerata (ovvero con conguaglio negativo), viceversa, i gestori efficienti potranno "restituire" una quota inferiore in funzione della loro maggiore efficienza, sempre valutata con il parametro  $CU_{eff\ 2018}$ .

Il coefficiente  $\gamma$  è il risultato della somma di tre componenti  $\gamma = \gamma1 + \gamma2 + \gamma3$  così definiti:

- $\gamma1$  è valorizzato tenendo conto della valutazione del rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata da raggiungere;
- $\gamma2$  è quantificato considerando l'efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo;
- $\gamma3$  è determinato sulla base delle risultanze di indagini di soddisfazione degli utenti del servizio, svolte in modo indipendente, o con riferimento al grado di rispetto della Carta dei servizi.

**Il Comune e Sirmione Servizi hanno ritenuto opportuno non definire conguagli, essendo questi di competenza del gestore incaricato nel corso del 2017. Tale scelta è, ad ogni modo, supportata anche dal fatto che, dalle analisi sintetiche condotte, gli eventuali conguagli sarebbero di carattere irrisorio anche in ragione del fatto che nel 2017 Sirmione Servizi si occupava del servizio idrico, ora non più direttamente gestito, al quale afferivano la maggior parte dei costi di struttura. Si ritiene tale scelta condivisibile.**

Il posizionamento economico rispetto ai costi medi di settore è confermato dal confronto positivo tra i costi del Comune e quelli desumibili dai Costi Standard (vedi prospetto seguente):

Dati Comune		Comune	Sirmione	1633			
		Regione	Lombardia				
SIRMIONE		Cluster di Riferimento	5 - Comuni a forte vocazione turistica con alto livello di benessere, bassa densità abitativa e con localizzazione prevalente in zone montane o	Fabbisogni Standard Art. 16, all. A MTR 443-2019		Fabbisogni Standard C. 653 Art1 L. 147/2013	
			Valori di Origine	Per Applicazione	Valori di Origine ISPRA 2016		
		Quantità di Rifiuti in tonnellate (N)	10.241,76	9.526,33	9.526,33		
				Anno 2018		Anno 2016	
	Unità di misura	Valori di Origine ISPRA 2017-2016	Coefficienti € per Ton (A)	Valore del Comune (B)	Componente del Costo Standard	Valori di Origine ISPRA 2018	Componente del Costo Standard
			130,454		A		A
			78,941		130,45		130,45
			0,000		78,94		78,94
			0,000		0,14		0,14
					39,84		39,84
					A'B		A'B
<b>Dotazione regionale infrastrutture</b>							
	n.	19	-1,881	18	-33,86	18	-35,74
	n.	8	4,169	8	33,35	8	33,35
	n.	5	-2,531	8	-20,25	8	-12,66
	%	33,26	1,038	38,52	39,99	38,52	34,52
	%	49,80	-0,130	47,87	-6,23	47,87	-6,48
	%	5,05	-0,216	4,85	-1,05	4,85	-1,09
<b>Forma di gestione del servizio</b>							
	Si/No	No	5,82	No	0,00		0,00
<b>Modalità di gestione del servizio</b>							
	Si/No	Si	14,71	Si	14,71		14,71
	Si/No	Si	-31,95	Si	-31,95		-31,95
	Si/No	Si	10,49	Si	10,49		10,49
<b>Contesto domanda/offerta</b>							
	%	55,01	0,00	66,64	84,28	66,64	78,39
	Km	34,81	0,18	34,81	6,14		6,14
	€ per ton				345,00		339,07
	€				3.286.586,42		3.472.665,39

Le performance del Comune sono fotografate anche dai dati storici 2010-2018 desumibili dal Catasto Rifiuti di ISPRA:

Anno	Popolazione	RD (t)	Tot RU (t)	RD (%)	RD Pro capite (kg/ab.*anno)	RU pro capite (kg/ab.*anno)
2018	8.254	6.348,43	9.526,33	66,64	769,13	1.154,15
2017	8.243	5.674,37	9.857,03	57,57	688,39	1.195,81
2016	8.217	5.634,39	10.241,77	55,01	685,7	1.246,41
2015	8.137	4.446,66	9.092,99	48,9	546,47	1.117,49
2014	8.128	4.364,83	9.269,11	47,09	537,01	1.140,39
2013	8.014	4.035,20	8.797,75	45,87	503,52	1.097,80
2012	7.422	4.111,30	8.495,05	48,4	553,93	1.144,58
2011	7.438	3.962,02	8.691,64	45,58	532,67	1.168,54
2010	8.150	3.091,61	8.557,47	36,13	379,34	1.050,00

**Dal 2008 l'amministrazione Comunale e Sirmione Servizi hanno attivato una serie di interventi tecnico – organizzativi che hanno portato la percentuale di raccolta differenziata dal 34,4% al 66,6% con obiettivo dell'85% al 2030.**

#### 4.8 Stratificazione degli investimenti con verifica puntuale delle vite utili regolatorie

È stata correttamente effettuata in coerenza all'MTR 443-19.

#### 4.9 Verifica inserimento costi ARERA e altri enti di controllo-regolazione

Il metodo dà la possibilità di inserire i costi di ARERA competenza 2018 (anche se saldati nel 2019) in coerenza alla determina 2-20 di ARERA. Tale valore (tipologia COal) nel 2020 non viene definita.

#### 4.10 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili in coerenza Art. 3 443-19

La riclassificazione dei costi fissi e variabili è stata effettuata in coerenza al metodo.

#### 4.11 Verifica Limite crescita annuale delle entrate tariffarie Art. 4 443-19

Le scelte dei coefficienti ( $QL_a$ ), ( $PG_a$ ) vengono visualizzati dal nuovo MTR con la logica del posizionamento nei 4 quadranti:

		PERIMETRO GESTIONALE ( $PG_a$ )	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI ( $QL_a$ )	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA I</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a = 0$	<b>SCHEMA II</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a = 0$
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	<b>SCHEMA III</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a = 0$ $QL_a \leq 2\%$	<b>SCHEMA IV</b> Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: $PG_a \leq 3\%$ $QL_a \leq 2\%$

• Fonte: Art. 4.4 MTR 442-2019

Con riferimento al rispetto del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui al comma 4.1 del MTR, è competenza del **Comune di Sirmione** determinare i coefficienti nell'ambito dell'intervallo di valori determinati dall'Autorità, quali:

- il coefficiente di recupero di produttività ( $X_a$ ),
- il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti ( $QL_a$ ),
- il coefficiente per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi ( $PG_a$ ).

Per l'anno 2020 il gestore è chiamato a svolgere i servizi nella continuità contrattuale senza modifiche sostanziali dal punto di vista economico su "qualità" e "perimetro". **Si rientra pertanto nella Schema I dell'art. 4.4.**

Si precisa che il coefficiente  $X_a$  relativo al recupero di produttività, determinato dall'Ente territorialmente competente, è stato identificato in 0,1% alla luce del fatto che si tratta del primo anno di gestione diretta da parte di Sirmione Servizi.

I valori attribuiti ai parametri che ne determinano l'ammontare sono pertanto i seguenti (il rho assume da metodo un valore oscillante, in funzione dei casi, tra 1,20% e 6,60%):

$$\begin{aligned}
 rpi_a &= 1,7\% \\
 X_a &= 0,60\% \\
 QL_a &= 0,0\% \\
 PG_a &= 0,0\%
 \end{aligned}$$

$$\text{Rho complessivo} = 1,6\%$$

**Ne discende che le entrate tariffarie per il 2020 non possono eccedere l' 1,6% sul PEF2019**

	<p style="text-align: center;">Oggetto:  <b>VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI</b>          Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_          22/09/2020          Pagina 12</p>
---	---	---

#### **4.12 Relazione attestante il superamento del limite entrate tariffarie**

Il MTR, ai commi 4.5 e 4.6 prevede la possibilità di superare il limite alla crescita delle entrate tariffarie. Le casistiche sono previste in dettaglio al comma 4.5 del metodo tariffario: in sintesi valutazioni di congruità sulla base delle risultanze dei fabbisogni standard; valorizzazione del fattore di sharing b in corrispondenza dell'estremo superiore dell'intervallo; oneri aggiuntivi dovuti all'incremento dei costi dell'impiantistica di trattamento dei rifiuti, equilibrio economico della gestione. **Nel caso in esame non è previsto il superamento del limite entrate tariffarie.**

#### **4.13 Rispetto contenuti minimi nella redazione della relazione di accompagnamento**

La relazione è stata redatta in coerenza al template di riferimento ARERA allegato alla Delibera MTR 443/2019/R/Rif.

#### **4.14 Rispetto delle tempistiche di validazione**

La validazione è stata effettuata prima dell'approvazione del PEF 2020 da parte del Consiglio Comunale di Sirmione.

### **5 Il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore**

#### **5.1 Verifica eventuale squilibrio economico-finanziario prodotta dal gestore**

Il gestore non ha evidenziato una situazione di squilibrio nella gestione economico-finanziaria del Comune. Inoltre il servizio viene effettuato in coerenza a regolare affidamento ai sensi di legge.

#### **5.2 Analisi puntuale dei costi di trattamento e smaltimento anno 2020**

I costi di competenza per l'anno 2020 risultano coerenti con l'applicazione del MTR (criterio dei costi storici 2018 rivalutati).

## 6 Verifiche finali

### 6.1 Verifica riclassificazione costi fissi e variabili

Ai sensi dell'art. 3, comma 1, il PEF 2020 deve rispettare per il totale dei costi variabili la seguente condizione:

$$0,8 \leq \frac{\sum TV_a}{\sum TV_{a-1}} \leq 1,2$$

In sede di predisposizione delle tariffe andrà verificato il suddetto rapporto. Il rapporto tra TVa e TVa-1 deve rientrare nei limiti sopra descritti.

### 6.2 Evidenza dei criteri di semplificazione adottati

Non sono previsti criteri di semplificazione adottati previsti da ARERA.

### 6.3 Evidenza delle eventuali documentazioni mancanti

Tutta la documentazione è completa.

### 6.4 Verifica di coerenza delle delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa

È stata effettuata verifica di coerenza con delibere e determinazioni di ARERA in tema di costi efficienti e redazione dei Piani Economici Finanziari e di altra normativa connessa.

## 6.6 Prezzi finali

Per quanto riguarda la gestione dei rifiuti, i prezzi incorporati nel PEF sono allineati ai contratti validi per il 2020 e pertanto garantiscono la copertura economica degli obblighi contratti dal Comune il Gestore. **Il quadro finale approvato è il seguente:**

	Input dati Ciclo integrato RU	Ambito tariffario/Comune di		
		Ciclo integrato RU	Costi del Comune/i	TOT PEF
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati – CRT	G	181.724		181.724
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani – CTS	G			-
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani – CTR	G	509.236		509.236
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate – CRD	G	440.867		440.867
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 8 del MTR – $CO^{EXP}_{TV}$	G			-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti – AR	G	111.340		111.340
Fattore di Sharing – b	E	60%		0,6
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing – $b(AR)$	E	- 66.804		- 66.804
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI – $AR_{CONAI}$	G			-
Fattore di Sharing – $b(1+\omega)$	E			0
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dal CONAI dopo sharing – $b(1+\omega)AR_{CONAI}$	E			-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $RC_{TV}$	G			-
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	E			0
Rateizzazione r	E			0
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili – $(1+\gamma)RC_{TV}/r$	E			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		106.502	106.502
<b><math>\Sigma TV_s</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile</b>	<b>C</b>	<b>1.065.023</b>	<b>106.502</b>	<b>1.171.525</b>

Costi Fissi				
Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio – CSL	G	408.056		408.056
Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti – CARC	G	23.438		23.438
Costi generali di gestione – CGG	G	343.894		343.894
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili – CCD	G			-
Altri costi – COal	G			-
Costi comuni – CC	C	775.388		775.388
Ammortamenti – Amm	G	256.983		256.983
Accantonamenti – Acc	G			-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	G			-
- di cui per crediti	G			-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	G			-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	G			-
Remunerazione del capitale investito netto – R	G	56.358		56.358
Remunerazione delle immobilizzazioni in corso – $R_{ik}$	G			-
Costi d'uso del capitale – CK	C	313.340		313.340
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR – $CO^{EXP}_{TF}$	G			-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $RC_{TF}$	G			-
Coefficiente di gradualità $(1+\gamma)$	E			0
Rateizzazione r	E			0
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi – $(1+\gamma)RC_{TF}/r$	E			-
Oneri relativi all'IVA indetraibile	G		108.873	108.873
<b><math>\Sigma TF_s</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse</b>	<b>C</b>	<b>1.088.728</b>	<b>108.873</b>	<b>1.197.601</b>
Detrazioni di cui al comma 4.5 della Deliberazione 443/2019/R/RIF	E			-
<b><math>\Sigma T_s = \Sigma TV_s + \Sigma TF_s</math></b>	<b>C</b>	<b>2.153.751</b>	<b>215.375</b>	<b>2.369.127</b>

**Il totale dei costi efficienti è pari a complessivi 2.369.127 euro con un incremento del 8,8% rispetto al PEF anno 2019. Per effetto dell'applicazione del tetto alle entrate tariffarie il valore massimo "cappato" è ridefinito in 2.210.880 euro (vedi sotto dettaglio, con incremento del 1,6%).**

**Verifica del limite di crescita**

	MTR			
$rpl_a$				1,7%
coefficiente di recupero di produttività - $X_s$	E			-0,10%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità - $QI_s$	E			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale - $PG_s$	E			0,00%
coeff. per l'emergenza COVID-19 - $C19_{2020}$	facoltativo			0,00%
<b>Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe - p</b>	<b>C</b>			<b>1,6%</b>
<b>(1+p)</b>	<b>C</b>			<b>1,016</b>
$\sum T_s$	<b>C</b>			<b>2.369.127</b>
$\sum TV_{s-1}$	E			
$\sum TF_{s-1}$	E			
$\sum T_{s-1}$	<b>C</b>			<b>2.176.063</b>
$\sum T_s / \sum T_{s-1}$	<b>C</b>			<b>1,0887</b>
$\sum T_{max}$ (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita)	<b>C</b>			2.210.880
delta ( $\sum T_s - \sum T_{max}$ )	<b>C</b>			158.247

Il PEF non contiene le altre voci di costo specifiche e facoltative connesse alle Delibere 158 e 238 di ARERA (costi opzionali Covid-19) ed in particolare:

- Scostamento atteso dei costi di cui all'articolo 7 bis del MTR– COV
- Oneri variabili per la tutela delle utenze domestiche di cui al comma 7 ter.1 del MTR– COS
- Componente di rinvio di cui all'art. 7 ter.2 del MTR – RCNDTV

**I prezzi risultanti dal PEF finale costituiscono i prezzi massimi del servizio che possono essere applicati agli utenti dei servizi – e quindi assumono piena ed immediata efficacia – “fino all’approvazione da parte dell’Autorità” anche a seguito dell’istanza specifica che il Comune farà per l’aumento del limite delle entrate tariffarie.**

Con riferimento alla procedura di approvazione di ARERA si evidenzia quanto riportato ai commi 2.3 e 2.4 della Delibera ARERA 57/2020/R/RIF del 03.03.2020.

*Omissis*

2.3 Nell’ambito del procedimento di cui al precedente comma 2.1, **l’Autorità approva con o senza modificazioni le predisposizioni tariffarie deliberate**, sulla base della normativa vigente, dagli Enti territorialmente competenti e trasmesse all’Autorità secondo quanto previsto dal comma 6.4 della deliberazione 443/2019/R/RIF. In caso di modificazioni, l’Autorità ne disciplina all’uopo gli effetti alla luce della normativa vigente, con particolare riferimento alla tutela degli utenti, tenuto conto dell’efficacia delle decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente e delle misure volte ad assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente della gestione.

2.4 **Nelle more dell’approvazione da parte dell’Autorità, si applicano le decisioni assunte dall’Ente territorialmente competente, ivi comprese quelle assunte dai comuni con riferimento ai piani economico finanziari e ai corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione.**



	<p style="text-align: center;">Oggetto:  <b>VALIDAZIONE PEF 2020 ARERA RIFIUTI</b>          Ai sensi dell'Art. 19 dell'MTR 443/2019/R/rif ARERA</p>	<p style="text-align: right;">Rev_          22/09/2020          Pagina 16</p>
---	---	---

## 7 Esito attività di validazione

La presente relazione costituisce il documento conclusivo del mandato finalizzato ad effettuare l'attività di validazione prevista dai punti 6.3 e 6.4 della Delibera 443/2019/R/rif del 31 Ottobre 2019 dell'Autorità Energia Reti e Ambiente (ARERA) come descritta all'Articolo 19 dell'Allegato alla citata delibera. L'attività di validazione è stata effettuata avendo a riferimento le disposizioni della citata Delibera ARERA e le successive disposizioni emanate dalla medesima Autorità successivamente al 31 Ottobre aventi ad oggetto il metodo tariffario rifiuti. La relazione, in particolare, riporta una descrizione delle attività svolte dalla scrivente società per effettuare la validazione del PEF trasmessoci, i contenuti dei documenti analizzati e gli esiti delle valutazioni/validazioni effettuate sulla base dei tre elementi da sottoporre a verifica identificati dal punto 19.1 del Metodo tariffario rifiuti allegato alla Delibera 443/2019/r/RIF.

Le procedure svolte non costituiscono, in base ai principi di revisione, una revisione contabile, anche limitata, dei bilanci del Comune o del gestore, dei conti o voci aggregate o informazioni degli stessi, di informazioni o dati finanziari rendicontati, del sistema di controllo interno, e, pertanto, lo scrivente non intende fornire alcun altro tipo di attestazione in base ai principi di revisione o una asseverazione dei dati forniti.

L'attività, svolta in coerenza con l'Art. 19 dell'MTR, si è svolta regolarmente alla presenza del Gestore SIRMIONE SERVIZI S.R.L. (i documenti predisposti sono conformi a quanto richiesto da ARERA nel metodo tariffario di cui alla Delibera 443/2019/R/rif ed in particolare all'Articolo 18.2 del MTR.). Nello specifico è stata verificata:

- a) la coerenza degli elementi di costo riportati nel PEF rispetto ai dati contabili dei gestori;
- b) il rispetto della metodologia prevista dal presente provvedimento per la determinazione dei costi riconosciuti;
- c) il rispetto dell'equilibrio economico finanziario del gestore.

**Alla luce di quanto indicato e descritto nelle precedenti sezioni la scrivente società con la presente relazione rilascia una validazione del valore di 2.210.880 euro (valore PEF anno 2020, IVA compresa) con un incremento del 1,6% sul PEF2019.**


 Il Responsabile Tecnico Aziendale  
 di CO.S.E.A.  
 (Mauro Sanzani)

Allegati - Dichiarazione di veridicità dei dati

A cura di COSEA Consorzio	Rif: Mod. 443/Valid.	Il Responsabile Aziendale: Mauro Sanzani
---------------------------	----------------------	--



### DICHIARAZIONE DI VERIDICITÀ

DELIBERAZIONI DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE 443/2019/R/RIF

IL SOTTOSCRITTO **GIUSEPPE MARCOTRIGGIANO**

NATO A **BOLZANO**

IL: **06/05/1941**

RESIDENTE IN **DESENZANO DEL GARDA (BS)**

VIA **RIO BRASA N. 22**

IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ **SIRMIONE SERVIZI S.R.L. UNIPERSONALE**

AVENTE SEDE LEGALE IN **SIRMIONE, PIAZZA VIRGILIO N. 18**

CODICE FISCALE **02342480981** PARTITA IVA **02342480981**

TELEFAX **030 9906382** TELEFONO **030 916366**

INDIRIZZO E-MAIL [sirmioneservizi@pec.it](mailto:sirmioneservizi@pec.it)

AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. N. 445/2000

#### DICHIARA

- CHE I DATI, LE INFORMAZIONI E LA DOCUMENTAZIONE TRASMESSI IN DATA 21/9/2020 RILEVANTI AI FINI TARIFFARI SONO COMPLETI E VERITIERI;
- CHE LE INFORMAZIONI E I DATI DI NATURA PATRIMONIALE, ECONOMICA E FINANZIARIA TRASMESSI TROVANO CORRISPONDENZA NEI VALORI CONTENUTI NELLE FONTI CONTABILI OBBLIGATORIE, TENUTE AI SENSI DI LEGGE, DEL GESTORE DEL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO;
- CHE IL TITOLO AUTORIZZATORIO SULLA BASE DEL QUALE SI STA ATTUALMENTE FORNENDO IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI O DEI SINGOLI SERVIZI CHE LO COMPONGONO:
  - È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE
  - NON È CONFORME ALLA NORMATIVA VIGENTE: .....

SIRMIONE 21 SETTEMBRE 2020

  
SIRMIONE SERVIZI S.r.l  
Unipersonale  
(Amministratore Unico)  
Dott. Giuseppe Marcotriggiano

Mod. CORR01 Rev. 202001 **Sirmione Servizi S.r.l. Unipersonale** Pag. 1 di 1

Piazza Virgilio, 18 – 25019 Sirmione (BS) tel.: 030.916366 – fax: 030.9906382 - CF/P.IVA 02342480981

[www.sirmioneservizi.it](http://www.sirmioneservizi.it) - e-mail: [info@sirmioneservizi.it](mailto:info@sirmioneservizi.it) - pec: [sirmioneservizi@pec.it](mailto:sirmioneservizi@pec.it)

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Sirmione

**Dichiarazione di Veridicità SIRMIONE SERVIZI S.R.L.**